

AUDITORIA

CONCEITO || (AUDITORIA INDEPENDENTE)

= "Levantamento
• Estudo
• Avaliação sistemática de transações
operações
demonstrações financeiras de uma entidade."

• Exame de documentos
livros
registros + obtenção de informações e confirmações

objetivando mensurar a **exatidão** dos registros e demonstrações contábeis.

• É uma **atividade crítica**:

↳ Envolve a emissão de uma **opinião** sobre as atividades verificadas.

= **Testa a eficiência e eficácia do controle patrimonial.**

• Natureza = Técnica Contábil

TIPOS DE AUDITORIA (IN SCI Nº 01/2001) ||

- Auditoria de Avaliação de Gestão (certificar a regularidade das contas)
- Auditoria de Acompanhamento da Gestão (atuar em tempo real sobre atos de gestão)
- Auditoria Contábil (opinar se os registros contábeis estão em conformidade com a estrutura de relatório aplicável)
- Auditoria Operacional (opinar sem a gestão quanto à eficiência, eficácia e economicidade)
- Auditoria Especial (exame de fatos ou situações consideradas relevantes)

OBJETIVOS || (AUDITORIA INDEPENDENTE)

NBC TA 200: Aumentar o grau de confiança nas demonstrações. por parte dos usuários.

Alcançado mediante a emissão de uma **opinião** pelo auditor sobre se as **Demonstrações Contábeis** foram elaboradas, em todos os **aspectos relevantes**, em **conformidade** com uma estrutura de **relatório financeiro aplicável**.

• Para cada tipo de auditoria, há um **objetivo específico**.

NÃO É OBJETIVO DO AUDITOR EXTERNO:

- Assegurar a viabilidade futura da entidade;
- Atestar eficiência/eficácia dos negócios;
- Elaborar Demonstrações Contábeis;
- Detectar e prevenir erros e fraudes;
- Auxiliar a administração da entidade no cumprimento de seus objetivos.

AUDITORIA

= CLASSIFICAÇÃO =

Foco da matéria

ELEMENTOS	AUDITORIA INTERNA	AUDITORIA EXTERNA
Sujeito	Funcionários da empresa (Auditor Interno)	Profissional independente (Auditor Externo)
Ação e Objetivo	Exames dos controles operacionais	Exame das demonstrações financeiras
Finalidade	Promover melhorias nos controles operacionais	Opinar sobre as demonstrações financeiras
Relatório principal	Recomendações de controle interno e eficiência administrativa	Relatório (Parecer)
Grau de independência	Menos amplo	Mais amplo
Interessados no trabalho	Própria entidade	Entidade e público em geral
Responsabilidade	Trabalhista	Profissional, civil e criminal
Continuidade do trabalho	Contínuo	Periódico/pontual
Tipo de auditoria	Contábil e Operacional	Contábil
Quem exerce a atividade	Contador com registro no CRC	
Documento produzido	Relatório	

AUDITORIA INTERNA



ASPECTOS GERAIS

= Exames, levantamentos para avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos:

- Processos
- Sistemas de informação
- Controles internos
- Gerenciamento de riscos

• **Objetivo:** Assistir a Administração da entidade no cumprimento de seus objetivos (Deve agregar valor ao resultado da entidade)

- Enfoque dos procedimentos:
- Técnico
 - Sistemático
 - Objetivo
 - Disciplinado

A Auditoria Interna é exercida tanto nas P.J. de Direito Privado quanto nas de Direito Público (Interno e externo)

TIPOS DE INFORMAÇÕES

- Suficiente (factual e convincente)
- Adequada (sendo confiável, propicia a melhor evidência alcançável)
- Relevante (dá suporte às conclusões e às recomendações)
- Útil (auxilia a entidade a alcançar suas metas.)

RELATÓRIO DE AUDITORIA

- Deve conter recomendações à Administração:
 - Soluções aos problemas (não-conformidades)
 - Subsídios para aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos.

ETAPAS DA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

- Planejamento
 - Análise de riscos
 - Execução de procedimentos de auditoria
 - Emprego de auditoria
 - Uso do P.E.D. (Processamento Eletrônico de Dados)
- ↳ Detalhados mais à frente

FATORES RELEVANTES

- Devem ser considerados no planejamento:
 - Conhecimento da política/instrumentos de gestão de riscos da entidade.
 - Conhecimento das atividades operacionais + sistemas contábeis + controles internos.
 - Natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos.
 - Existência de entidades associadas, filiais...
 - Uso do trabalho de especialistas.
 - Risco de auditoria.
 - Conhecimento da missão e objetivos estratégicos da entidade.
 - Conhecimento do resultado/providências tomadas quanto a trabalhos anteriores.
 - Orientações/expectativas da Administração.